

## **FISJONSPLAN**

### **FOR**

## **SOLMUNDE & PARTNERS ASA**

**Vedtatt av styret i Solmunde & Partners ASA den 23.09.11.  
for godkjenning i ekstraordinær generalforsamling den 23.09.11.**

### **1. Fisjon av Solmunde & Partners ASA**

#### **1.1 Innledning**

Fisjonen reguleres av lov av 13. juni 1997 nr. 45 om almennaksjeselskaper (forkortet asal.) kapittel 14.

#### **1.2 Partsangivelse**

##### **Overdragende selskap:**

Solmunde & Partners ASA, org.nr. 988 781 924,  
Bergen kommune med adresse Torgalmenning 10,  
5014 Bergen

##### **Overtakende selskap:**

Selskap som stiftes, og som vil få som foretaksnavn  
S&P Forretningsførsel AS, i Bergen kommune med adresse  
Torgalmenning 10, 5014 Bergen

#### **1.3 Hovedpunkter ved fisjonen**

I forbindelse med fisjonen foreslås det gjennomført følgende beslutninger:

- a) Nedsettelse av aksjekapitalen i Solmunde & Partners ASA ved overføring av verdier som tingsinnskudd til nystiftet selskap S&P Forretningsførsel AS, etter almennaksjeloven kapittel 14 om fisjon.
- b) Stiftelse av S&P Forretningsførsel AS med en aksjekapital på NOK 100 800.

Hensikten med fisjonen er å skille forretningsområdene i Solmunde & Partners ASA.

Verdipapirvirksomheten og forretningsførervirksomheten skal heretter drives i adskilte selskaper men med samme eiere som tidligere. Dette gjennomføres ved at forretningsførervirksomheten skilles ut fra Solmunde & Partners ASA og overføres S&P Forretningsførsel AS som tingsinnskudd ved fisjonen.

Fisjonen innebærer at både nominell aksjekapital, virkelige nettoverdier, inngangsverdier og RISK-beløp i Solmunde & Partners ASA ved fisjonen deles med henholdsvis 98,03 % på det overdragende selskapet og 1,97 % på det overtakende selskapet.

#### **1.4 Teknisk gjennomføring**

Fisjonen gjennomføres ved nedsettelse av aksjekapitalen i Solmunde & Partners ASA med NOK 33 264 fra NOK 1 680 000 til NOK 1 646 736 ved nedsetting av pålydende fra NOK 5 000 til NOK 4 901.

Nedsettelsesbeløpet benyttes i sin helhet som tingsinnskudd ved fisjon ved overføring til S&P Forretningsførsel AS, mot at aksjeeierne i Solmunde & Partners ASA får aksjer i S&P Forretningsførsel AS som vederlag.

I forbindelse med den nødvendige kapitalnedsettelsen angitt ovenfor endres Solmunde & Partners ASA vedtekter § 4 fra:

*"Selskapets aksjekapital er NOK 1 680 000 fordelt på 336 aksjer, hver pålydende NOK 5 000"*

*til:*

*"Selskapets aksjekapital er NOK 1 646 736 fordelt på 336 aksjer, hver pålydende NOK 4 901"*

Det nye selskapet S&P Forretningsførsel AS stiftes med en aksjekapital på NOK 100 800 fordelt på 336 aksjer hver pålydende NOK 300. Resterende egenkapital består av overkursfond stort NOK 45 719 og annen egenkapital stor NOK 3 481. Aksjekapitalinnskuddet i S&P Forretningsførsel AS skjer ved overføring av eiendeler fra Solmunde & Partners ASA slik det fremgår av vedlagte åpningsbalanse.

Styrets leder Hans Erik Solmunde i Solmunde & Partners ASA får fullmakt til å gjennomføre selve stiftelsen av S&P Forretningsførsel AS i medhold av beslutning om fisjon i ekstraordinær generalforsamling i Solmunde & Partners ASA.

#### **1.5 Aksjeeiernes rettigheter i det nystiftede selskap**

Aksjeeierne i Solmunde & Partners ASA får fulle rettigheter som aksjeeier i S&P Forretningsførsel AS ved registrering i aksjeeierboken i samsvar med aksjeloven, så snart selskapet er registrert.

#### **1.6 Vederlag til aksjeeierne i overdragende selskap**

Aksjenes pålydende nedsettes med totalt NOK 33 264 i Solmunde & Partners ASA ved fisjonen. Som vederlag utstedes aksjer i det utfisjonerte selskap S&P Forretningsførsel AS, til samtlige aksjonærer i Solmunde & Partners ASA uten at det skjer noen endring i den reelle eiermessige interesse. Fisjonen gjennomføres således som en likedelingsfisjon etter asal § 14-11 a).

Aksjeeierne i Solmunde & Partners ASA får en aksje i S&P Forretningsførsel AS for hver aksje de eier i Solmunde & Partners ASA.

- Solmunde AS får som vederlag 236 aksjer i S&P Forretningsførsel AS
- Asol AS får som vederlag 33 aksjer i S&P Forretningsførsel AS
- M Engen AS får som vederlag 25 aksjer i S&P Forretningsførsel AS
- Petter Skulstad får som vederlag 25 aksjer i S&P Forretningsførsel AS
- SSG Invest AS får som vederlag 17 aksjer i S&P Forretningsførsel AS

**2. Overføring av eiendeler og rettigheter**

Følgende eiendeler og rettigheter overføres fra Solmunde & Partners ASA til S&P Forretningsførsel AS (under stiftelse):

- Inventar og driftsmidler til en samlet verdi av NOK 63 534
- Fordring på Solmunde & Partners ASA pålydende NOK 86 466

**3. Overføring av forpliktelser**

Det overføres ikke noen forpliktelser fra Solmunde & Partners ASA til S&P Forretningsførsel AS (under stiftelse).

**4. Ansettelsesforhold**

Solmunde & Partners ASA har pr. i dag 5 ansatte. De ansatte er orientert om fisjonen og har fått anledning til å uttale seg. En av de ansatte overføres til S&P Forretningsførsel AS ved fisjonen.

**5. Ukjente og usikre forpliktelser**

Dersom det viser seg å foreligge forpliktelser vedrørende S&P Forretningsførsel AS som var ukjente for Solmunde & Partners ASA på tidspunktet for generalforsamlingens vedtagelse av fisjonen og som ikke er medtatt i konsoliderte åpningsbalanser per 23.09.11 for noen av selskapene, eller omtvistede forpliktelser som ikke er knyttet til eksisterende virksomhet, skal ansvaret for slike forpliktelser påhvile Solmunde & Partners ASA.

**6. Utgifter i forbindelse med fisjonen**

Utgifter i forbindelse med fisjonen skal dekkes av Solmunde & Partners ASA.

**7. Gjennomføring av fisjonen**

- 7.1 Gjennomføring av fisjonen er betinget av at alle lovbestemte betingelser for gjennomføring av fisjonen er oppfylt, herunder gyldig generalforsamlingsvedtak og registrering i Foretaksregisteret.
- 7.2 For de fisjonerte selskaper skal fisjonsbalanser legges til grunn. Vedtekter for det nystiftede selskap S&P Forretningsførsel AS følger vedlagt.
- 7.3 Det utfisjonerte selskapet stiftes med foretaksnavnet S&P Forretningsførsel AS.

**8. Skattemessige og regnskapsmessige forhold**

Fisjonen gjennomføres med regnskapsmessig og skattemessig kontinuitet slik at S&P Forretningsførsel AS overtar Solmunde & Partners ASAs regnskapsmessige og skattemessige posisjoner i tilknytning til de overførte eiendeler, rettigheter og forpliktelser.

Skattemessig gis fisjonen virkning fra det tidspunkt som følger av skatteloven § 11-10(3). Det vil i dette tilfellet si det tidspunktet fisjonen er registrert i Foretaksregisteret.

Regnskapsmessig gis fisjonen virkning fra samme tidspunkt.

**9. Tvister**

Eventuelle tvister mellom Solmunde & Partners ASA og S&P Forretningsførsel AS i forbindelse med denne fisjonsplan skal avgjøres etter norsk rett. Partene vedtar Bergen Tingrett som verneeting.

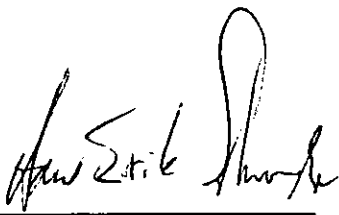
**Vedlegg til fisjonsplanen**

Denne fisjonsplan har følgende vedlegg som anses som en del av fisjonplanen:

1. Gjeldende vedtekter for Solmunde & Partners ASA
2. utkast til vedtekter etter fisjon for Solmunde & Partners ASA
3. Siste 3 års regnskap og årsberetning med revissjonsberetning for Solmunde & Partners ASA
4. Utkast til stiftelsesdokument for S&P Forretningsførsel AS
5. Utkast til vedtekter for S&P Forretningsførsel AS
6. Utkast til åpningsbalanse for S&P Forretningsførsel AS
7. Bekreftelse fra revisor på utkast til åpningsbalanse

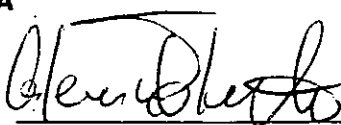
Denne fisjonsplan er utstedt i 2 – to – eksemplarer, ett til hver av partene.

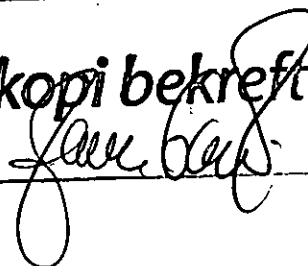
Bergen den, 23.09.11

  
Hans Erik Solmunde

Styret i Solmunde & Partners ASA

  
Janne Garvik

  
Glenn Eilertsen

**Rett kopi bekreftes**  


**VEDTEKTER  
FOR  
SOLMUNDE & PARTNERS ASA  
AV 12.06.2009**

- § 1 Foretaksnavn**  
Selskapets foretaksnavn er Solmunde & Partners ASA. Selskapet er et allmennaksjeselskap.
- § 2 Forretningskontor**  
Selskapets forretningskontor er i Bergen kommune.
- § 3 Virksomhet**  
Selskapets formål er å yte investeringstjenester som angitt i lov om verdipapirhandel, samt slik virksomhet som lovlig kan tilbys i tilknytning til dette.
- § 4 Aksjekapital**  
Selskapets aksjekapital er NOK 1.680.000 fordelt på 336 aksjer, hver pålydende NOK 5000,-.
- § 5 Ledelse**  
Selskapets styre består av 3 til 6 styremedlemmer etter generalforsamlingens nærmere beslutning. Generalforsamlingen velger styrets leder, som tegner selskapets firma alene. Styret kan meddele prokura.  
  
Selskapet skal ha en daglig leder.
- § 6 Generalforsamling**  
Den ordinære generalforsamling skal behandle:  
1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder utdeling av utbytte.  
2. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.
- § 7 Aksjeeierregistrering**  
Selskapets aksjer er registrert i Verdipapirsentralen.
- § 8 Forholdet til allmennaksjeloven**  
For øvrig henvises til den til enhver tid gjeldende allmennaksjelovgivning.

-oOo-

Rett kopi bekreftes  
*[Signature]*

**UTKAST**  
**TIL**  
**VEDTEKTER**  
**FOR**  
**SOLMUNDE & PARTNERS ASA**  
**AV ....**

- § 1 Foretaksnavn**  
Selskapets foretaksnavn er Solmunde & Partners ASA. Selskapet er et allmennaksjeselskap.
- § 2 Forretningskontor**  
Selskapets forretningskontor er i Bergen kommune.
- § 3 Virksomhet**  
Selskapets formål er å yte investeringstjenester som angitt i lov om verdipapirhandel, samt slik virksomhet som lovlig kan tilbys i tilknytning til dette.
- § 4 Aksjekapital**  
Selskapets aksjekapital er NOK 1 646 736 fordelt på 336 aksjer, hver pålydende NOK 4 901.
- § 5 Ledelse**  
Selskapets styre består av 3 til 6 styremedlemmer etter generalforsamlingens nærmere beslutning. Generalforsamlingen velger styrets leder, som tegner selskapets firma alene. Styret kan meddele prokura.  
  
Selskapet skal ha en daglig leder.
- § 6 Generalforsamling**  
Den ordinære generalforsamling skal behandle:  
1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder utdeling av utbytte.  
2. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under generalforsamlingen.
- § 7 Aksjeeierregistrering**  
Selskapets aksjer er registrert i Verdipapirsentralen.
- § 8 Forholdet til allmennaksjeloven**  
For øvrig henvises til den til enhver tid gjeldende allmennaksjelovgivning.

4

**UTKAST  
TIL  
STIFTELSEDOKUMENT**

**FOR**

**S&P Forretningsførsel AS**

Den ..... ble stiftelsesmøte for S&P Forretningsførsel AS avholdt i Bergen.

Tilstede som stifter var Solmunde & Partners ASA organisasjonsnummer 988 781 924, i Bergen kommune, med adresse Torgalmenning 10, 5014 Bergen. Som representant for stifteren møtte Hans Erik Solmunde i henhold til beslutning i ekstraordinær generalforsamling i Solmunde & Partners ASA den ..... som vedtok fisjon av selskapet ved nystiftelse av S&P Forretningsførsel AS.

Som vedtekter ble protokollert:

**§ 1 Selskapets foretaksnavn**

Selskapets foretaksnavn er S&P Forretningsførsel AS.

**§ 2 Selskapets virksomhet**

Selskapets virksomhet er å drive forretningsførsel og konsulentbistand, herunder å eie aksjer i andre selskaper samt alt som naturlig hører med

**§ 3 Forretningskontor**

Selskapets forretningskontor er i Bergen kommune.

**§ 4 Selskapets aksjekapital**

Selskapets aksjekapital er NOK 100 800 fordelt på 336 aksjer, hver pålydende NOK 300.

**§ 5 Selskapets ledelse**

Selskapets styre skal bestå av ett til tre styremedlemmer etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

Styrets leder velges av generalforsamlingen.

Selskapets firma tegnes av styrets leder.

Styret kan meddele prokura.

**§ 6 Generalforsamlingen**

Den ordinære generalforsamling skal behandle:

1. Fastsettelse av årsregnskapet og årsberetningen herunder utdeling av utbytte.
2. Valg av styre med fastsettelse av deres honorar.

3. Andre saker som er angitt i innkallingen.

### § 7 Forholdet til aksjeloven

For øvrig henvises til den til enhver tid gjeldende aksjelovgivning.

\*\*\*

Aksjetegningen skjer ved at generalforsamlingen i Solmunde & Partners ASA beslutter fisjon, og aksjekapitalen skal innbetales ved tingsinnskudd ved overføring fra Solmunde & Partners ASA i forbindelse med utfisjonering av finansaktiva.

Overføring skjer umiddelbart etter utløp av kreditorvarselfristen.

Sum egenkapital NOK 150 000 tilsvarer verdien av den overførte virksomheten etter fisjonsplanen.

Aksjekapital på NOK 100 800 fordeles på 336 aksjer hver pålydende NOK 300.

Fisjonen medfører at aksjonærene i Solmunde & Partners ASA mottar vederlagsaksjer i S&P Forretningsførsel AS i samme forhold som de eier aksjer i Solmunde & Partners ASA.

Det ble således i medhold av generalforsamlingens beslutning tegnet følgende aksjer:

|                 |                   |
|-----------------|-------------------|
| Solmunde AS     | 236 aksjer        |
| Asol AS         | 33 aksjer         |
| M Engen AS      | 25 aksjer         |
| Petter Skulstad | 25 aksjer         |
| SSG Invest AS   | 17 aksjer         |
| <b>Totalt</b>   | <b>336 aksjer</b> |

Selskapets styre skal inntil videre bestå av ett medlem, og som medlemmer i styret ble valgt:

|                    |            |
|--------------------|------------|
| Hans Erik Solmunde | styreleder |
| Glenn Eilertsen    | varamedlem |

Selskapets revisor er: KPMG AS  
Sørkedalsveien 6  
0369 OSLO  
Org.nr. 935 174 627

Selskapet ble stiftet ved stifters underskrift på dette dokument.

Bergen den, .....  
Solmunde & Partners ASA ved

..... (ef)

*Hans Erik Solmunde*



**UTKAST  
TIL**

**VEDTEKTER  
FOR  
S&P FORRETNINGSFØRSEL AS  
AV 23.09.11**

**§ 1 Selskapets foretaksnavn**

Selskapets foretaksnavn er S&P Forretningsførsel AS.

**§ 2 Selskapets virksomhet**

Selskapets virksomhet er å drive forretningsførsel og konsulentbistand, herunder å eie aksjer i andre selskaper samt alt som naturlig hører med

**§ 3 Forretningskontor**

Selskapets forretningskontor er i Bergen kommune.

**§ 4 Selskapets aksjekapital**

Selskapets aksjekapital er NOK 100 800 fordelt på 336 aksjer, hver pålydende NOK 300.

**§ 5 Selskapets ledelse**

Selskapets styre skal bestå av ett til tre styremedlemmer etter generalforsamlingens nærmere beslutning.

Styrets leder velges av generalforsamlingen.

Selskapets firma tegnes av styrets leder.

Styret kan meddele prokura.

**§ 6 Generalforsamlingen**

Den ordinære generalforsamling skal behandle:

1. Fastsettelse av årsregnskapet og årsberetningen herunder utdeling av utbytte.
2. Valg av styre med fastsettelse av deres honorar.
3. Andre saker som er angitt i innkallingen.

**§ 7 Forholdet til aksjeloven**

For øvrig henvises til den til enhver tid gjeldende aksjelovgivning.

\*\*\*

6

**Utkast til åpningsbalanse fisjon  
S&P Forretningsførsel AS**

**EIENDELER**

**31.08.2011**

**ANLEGGSMIDLER**

*Varige driftsmidler*

Inventar 27 447,00

Kontormaskiner 36 087,00

**Sum varige driftsmidler 63 534,00**

**Sum anleggsmidler 63 534,00**

**OMLØPSMIDLER**

Andre fordringer 86 466,00

**Sum omløpsmidler 86 466,00**

**SUM EIENDELER 150 000,00**

**EGENKAPITAL**

Aksjekapital 100 800,00

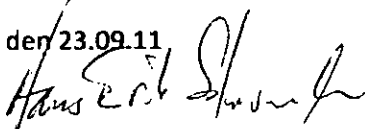
Overkursfond 45 719,00

Annen egenkapital 3 481,00

**Sum egenkapital 150 000,00**

**SUM EGENKAPITAL OG GJELD 150 000,00**

Bergen, den 23.09.11



Hans Erik Solmunde

Styreleder

# **S&P Forretningsførsel AS**

## **Noter til åpningsbalansen**

### **Note 1 Regnskapsprinsipper**

Fisjonen er gjennomført til kontinuitet slik at bokførte verdier fra selskapsregnskapene er videreført i det fisjonerte selskapet. Utkast til åpningsbalanse er utarbeidet på grunnlag av ureviderte regnskaper for overdragende selskap per 31.08.2011.



KPMG AS  
Postboks 4 Nygårdstangen  
St. Jakobs plass 9  
N-5838 Bergen

Telephone +47 04063  
Fax +47 55 32 71 20  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i S&P Forretningsførsel AS

### Uttalelse om utkast til åpningsbalanse ved fisjon

#### Styrets ansvar og revisors oppgave

Vi har kontrollert utkast til åpningsbalanse datert 23.09.11 for S&P Forretningsførsel AS med noter som viser en egenkapital på kr 150 000. Utkastet til åpningsbalanse er sammenstilt, kun for illustrasjonsformål, basert på grunnlaget som er beskrevet i note for å gi informasjon om S&P Forretningsførsel AS balanse med tillegg av de eiendeler selskapet skal overta i forbindelse med fisjonen. Informasjonen er sammenstilt for å illustrere hvordan balansen ville fremstått dersom fisjonen var gjennomført på den angitte balansedagen.

Styret er ansvarlig for utkastet til åpningsbalanse. Vår oppgave er å uttale oss om utkastet til åpningsbalanse på grunnlag av vårt kontrollarbeid. Det er ikke vår oppgave å utføre revisjon av den informasjonen som ligger til grunn for åpningsbalansen. Den finansielle informasjonen som er benyttet ved sammenstillingen av åpningsbalansen, er urevidert slik det er beskrevet i note. Vi påtar oss ikke noe ansvar for finansiell informasjon vi ikke har revidert.

#### Grunnlag for vår uttalelse

Vi har utført vår kontroll og avgir vår uttalelse i samsvar med standard for attestasjonsoppdrag SA 3802 "Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen". Standarden krever at vi planlegger og utfører kontroller for å oppnå betryggende sikkerhet for at informasjonen i utkastet til åpningsbalanse er tilbørlig sammenstilt basert på det angitte grunnlaget, og at utkastet til åpningsbalanse er klassifisert og presentert i samsvar med regnskapslovens regler og de beskrevne prinsippene. Vi har kontrollert sammenstillingen av, og vurdert innholdet i, klassifiseringen av postene og presentasjonen av utkastet til åpningsbalanse. Vi mener at vår kontroll gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

#### Uttalelse

Vi mener at utkastet til åpningsbalanse er tilbørlig sammenstilt basert på det angitte grunnlaget beskrevet i note og at klassifisering og presentasjon er i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og prinsippene beskrevet i note.

Bergen, 23. september 2011

KPMG AS

Kjell Zahl

Statsautorisert revisor

Rett kopi bekreftes

Offices in

Oslo  
Ålesund  
Bergen  
Bodo  
Enderud  
Finnsnes  
Grimstad

Hamar  
Haugesund  
Kristiansund  
Larvik  
Molde  
Molde  
Narvik  
Roros

Sandefjord  
Sandnessjøen  
Stavanger  
Stord  
Tromsø  
Trondheim  
Tvedestrand  
Ålesund

KPMG AS, a Norwegian member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorsforening